



ПрофСервис

Кондиционирование Вентиляция Отопление

119530 г. Москва, Очаковское шоссе, д. 28, стр. 2
тел./факс: +7 (495) 640-02-44
E-mail: 6400244@mail.ru

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской и налоговой отчетности за 2021 год.**

ООО «Профсервис», зарегистрировано 25 декабря 2008г.

ИНН 7706704040

КПП 772901001

ОГРН 5087746671073

Адрес местонахождения: 119530, г. Москва, Очаковское ш., д. 28, стр.2., Э., П., К., О1,Д,39,5

Фактический адрес совпадает с юридическим адресом местонахождения.

ООО «Профсервис» занимается, следующими видами деятельности:

1. ОКВЭД 46.74 – Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
2. ОКВЭД 43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Среднесписочная численность сотрудников - 7 человек.

Обособленных подразделений и филиалов нет.

Генеральный директор – Хромов Сергей Сергеевич

Учредитель - Хромов Сергей Сергеевич (100%)

1. Ключевые моменты учетной политики ООО «Профсервис» в 2021г:

- Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы признаются методом начисления.
- Для целей бухгалтерского учета расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течении периода, к которому они относятся равномерно.
- Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и относятся непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».
- В качестве прямых производственных расходов, учитываемых на счете 20 «Основное производство», принимаются материальные расходы и расходы на оплату труда производственного персонала.
- Товары учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Для оценки товаров при их продаже или передаче на иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней себестоимости.
- При начислении амортизации основных средств как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета применяется линейный метод. Используется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы в соответствии с Постановлением Правительства РФ «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г. №1.

2. Пояснения к Ф1 «Бухгалтерский баланс»:

Стр. 1150. В составе амортизируемых основных средств учитывалось имущество стоимостью более 40000руб и сроком службы свыше 12 месяцев. Способ начисления амортизации – линейный. В составе основных средств учтена офисная оргтехника, остаточная стоимость которой по состоянию на 31.12.2021 нулевая.

Стр. 1210. Остаток не использованных материалов на складах и прямые расходы по строительным работам, не принятым заказчиками, а также остаток нереализованных товаров покупателям по состоянию на 31.12.2021г.

Стр. 1220. Сумма не принятого к зачету НДС по приобретенным материалам, работам, услугам.

Стр. 1230. В составе дебиторской задолженности учтены авансы, оплаченные поставщикам, задолженность покупателей за реализованные товары/работы, а также переплата в бюджет по налогам и страховым взносам.

Стр. 1250. В составе денежных средств отражена сумма остатка на расчетном счете организации по состоянию на 31.12.2021г.

Стр. 1260. В составе прочих оборотных активов учтены остаток расходов будущих периодов, а именно расходы на программное обеспечение.

Стр. 1310. В уставном капитале, отображается номинальная стоимость доли его участника, которая равна 20 000,00 руб.

Стр. 1370. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), отражается накопленная величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2021г.

Стр. 1520. Кредиторская задолженность включает в себя задолженность организации перед поставщиками за поставленные материалы, работы и услуги, а также авансы, полученные от заказчиков/покупателей в соответствии с заключенными договорами. Просроченной задолженности по налогам и сборам у организации нет.

3. Пояснения к Ф2 «Отчет о финансовых результатах»:

1) Стр. 2220. Управленческие расходы, в т.ч.:

- Оплата труда административно-управленческого персонала и страховые взносы
- Арендная плата за помещение
- Расходы по оплате услуг связи, а также информационных услуг

2) Стр. 2350. Прочие расходы, в т.ч.:

- Расходы на услуги банков в соответствии с утвержденными тарифами
- Административные штрафы

4. Оценочные обязательства и резервы:

• Резерв по оплате очередных отпусков не формировался в связи с отсутствием существенных затрат, так как сотрудники не имеют неиспользованных дней по отпускам.

• Резерв по сомнительным долгам не создавался, ввиду отсутствия просроченной задолженности.

• Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

• Резерв на гарантийный ремонт не создавался в виду отсутствия ситуации, связанных с исполнением обязательств.

5. Пояснения к Ф4 «Отчет о движении денежных средств»:

В связи с обнаруженной неточностью при заполнении «Отчета о движении денежных средств» за 2020год, внесены изменения по строкам 4122 и 4129 за 2020г:

К строке 4122 прибавили суммы страховых взносов – 516 003 руб и НДС/ФЛ – 337 448 руб.

Из строки 4129 отняли суммы страховых взносов – 516 003 руб и НДС/ФЛ – 337 448 руб.

6. Показатели налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость:

За 2021 год:

Начислен налог – 7 847 734 руб.

Вычеты по налогу – 6 495 909 руб.

Налог к уплате – 1 351 825 руб.

Доля вычетов – 82,77%

За 2020 год:

Начислен налог – 10 198 040 руб.

Вычеты по налогу – 9 065 188 руб.

Налог к уплате – 1 132 851 руб.

Доля вычетов – 88,89%

7. **Сравнение рентабельности и темпов изменения доходов и расходов:**

Показатели по бухгалтерскому учету	2021 год	2020 год
Выручка от реализации товаров/работ	15 876 012,00	27 073 392,00
Себестоимость товаров/работ	11 923 267,00	20 802 297,00
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	3 118 527,00	3 908 080,00
Прибыль от продаж	834 218,00	2 363 015,00
Чистая прибыль	651 735,00	1 872 599,00
Темп роста доходов	-41,4%	-13,4%
Темп роста расходов	-39,1%	-14,7%
Рентабельность продукции/работ	5,5%	9,6%
Общая рентабельность продаж	4,1%	6,9%

Снижение общей рентабельности продаж за 2021 год объясняется ростом расходов на оплату труда и ростом цен на используемые строительные материалы и оборудование.

8. **Налоговая нагрузка:**

За 2021 год сумма начисленных налогов составила 2 296 137 руб., в т.ч.:

НДС – 1 351 825 руб.

Налог на прибыль – 162 933 руб.

НДФЛ – 781 379 руб.

Налоговая нагрузка за 2021 год составила 14%

За 2020 год сумма начисленных налогов составила 1 973 102 руб. в т.ч.:

НДС – 1 132 851 руб.

Налог на прибыль – 487 025 руб.

Транспортный налог – 15 778 руб.

НДФЛ – 337 448 руб.

Налоговая нагрузка за 2020 год составила 8%

Генеральный директор
ООО «Профсервис»



Хромов С.С.